

На основу члана 25. став 2, члана 25а став 2, члана 45. став 5, члана 50е став 1, члана 50ж, члана 54, члана 56. став 5, члана 61. став 3, члана 62. став 4. и члана 63. став 4. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11),

Министар финансија доноси

ПРАВИЛНИК
О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О САДРЖАЈУ ПОРЕСКОГ
БИЛАНСА И ДРУГИМ ПИТАЊИМА ОД ЗНАЧАЈА ЗА НАЧИН УТВРЂИВАЊА
ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА

Члан 1.

У Правилнику о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 99/10 и 8/11), у члану 1. став 1. речи: „бр. 25/01, 80/02, 80/02, 43/03, 84/04 и 18/10” замењују се речима: „бр. 25/01, 80/02, 80/02-др.закон, 43/03, 84/04, 18/10 и 101/11”.

Члан 2.

Члан 9. мења се и гласи:

„Члан 9.

Сразмерни износ улагања у основна средства из члана 50а став 1. Закона, исказује се на Обрасцу СУ - Сразмерни износ улагања за период од ____ до ____ 201_ . године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ уносе се подаци из пословних књига обвезника о стању и кретању имовине, односно основних средстава, у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ. Основна средства се не коригују за процењену, односно фер вредност коју обвезник (сагласно прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ) врши након почетног признавања.

У Образац СУ уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност набављених основних средстава, за која обвезник може да оствари право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, укључујући и основна средства која су била у употреби на територији Републике, која је обвезник ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

2) под редним бројем 2. - вредност основних средстава – опреме за коју је извршено плаћање, а која је била у употреби на територији Републике, по основу које обвезник, сагласно члану 50и Закона, не остварује право на пореско

ослобођење, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

3) под редним бројем 3. - разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. - вредност укупних основних средстава обвезника, која чине основна средства за која је извршено улагање исказано на редном броју 1. овог обрасца, основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, као и друга основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника. Под овим редним бројем не уносе се подаци о основним средствима која нису стављена у употребу, као ни аванси за набавку основних средстава;

5) под редним бројем 5. - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање у складу са чланом 50а Закона, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

6) под редним бројем 6. - износ умањења обрачунатог пореза (процент са редног броја 5. помножен износом са редног броја 9.3. Обрасца ПДП прописаног Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС”, број 99/10 - у даљем тексту: Правилник).

Обвезник који је при отпочињању обављања делатности започео и испуњавање услова за остваривање права на пореско ослобођење из члана 50а Закона, под ред. бр. 1, 2. и 4. уноси истоветне податке, у смислу да под овим ред. бр. исказује улагања у основна средства у износу плаћеном добављачу, при чему се тако исказана вредност не умањује по основу исправке вредности основних средстава, у периоду коришћења овог пореског подстицаја. На редном броју 4. обвезник исказује, поред података са редног броја 1. и податак о улагањима у основна средства за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50а Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), као и податак о другим основним средствима, у износу набавне вредности тих основних средстава без умањења по основу исправке вредности основних средстава.

Обвезник који је обављао делатност пре пореског периода у коме је први пут извршио улагања по члану 50а Закона, под редним бројем 4. исказује податак о износу улагања исказаних на редном броју 1. укључујући и набавну вредност основних средстава за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50а Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), увећаних за износ набавне вредности затечених основних средстава, као и осталих основних средстава евидентираних у пословним књигама обвезника, умањене по основу исправке вредности тих основних средстава (у даљем тексту: садашња вредност основних средстава) за која обвезник нема право на пореско ослобођење из члана 50а Закона, на последњи дан периода у коме је испунио услове за коришћење овог ослобођења. На редном броју 4. обвезник исказује износ садашње вредности основних средстава за која не остварује право на

ово пореско ослобођење, и то у истом износу до истека корисног века употребе предметних основних средстава.”

Члан 3.

Члан 10. мења се и гласи:

„Члан 10.

Сразмерни износ улагања у основна средства из члана 50б ст. 1. и 2. Закона, исказује се на Обрасцу СУ 2 - Сразмерни износ улагања за период од _____ до _____ 201_ године, који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део.

У Образац СУ 2 уносе се подаци из пословних књига обвезника о стању и кретању имовине, односно основних средстава, у складу са прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ. Основна средства се не коригују за процењену, односно фер вредност коју обвезник (сагласно прописима о рачуноводству и ревизији и МРС, односно МСФИ) врши након почетног признавања.

У Образац СУ 2 уносе се следећи подаци:

1) под редним бројем 1. - вредност набављених основних средстава, за која обвезник може да оствари право на пореско ослобођење из члана 50б Закона, укључујући и основна средства која су била у употреби на територији Републике, која је обвезник ставио у употребу, односно која користи за обављање делатности, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

2) под редним бројем 2. - вредност основних средстава – опреме за коју је извршено плаћање, а која је била у употреби на територији Републике, по основу које обвезник, сагласно члану 50и Закона, не остварује право на пореско ослобођење, у износу који је, до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, плаћен добављачу;

3) под редним бројем 3. - разлика износа са ред. бр. 1. и 2;

4) под редним бројем 4. – вредност укупних основних средстава обвезника, која чине основна средства за која је извршено улагање исказано на редном броју 1. овог обрасца, основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника, а за која плаћање добављачу није у целости измирено до последњег дана периода за који се саставља порески биланс, као и друга основна средства која су евидентирана у пословним књигама обвезника. Под овим редним бројем не уносе се подаци о основним средствима која нису стављена у употребу, као ни аванси за набавку основних средстава;

5) под редним бројем 5. - сразмерно учешће (изражено у проценту) основних средстава у која је извршено улагање у складу са чланом 50б Закона, у укупној вредности основних средстава (износ са редног броја 3. подељен износом са редног броја 4. помножено са 100, при чему се тако добијен проценат заокружује на две децимале);

6) под редним бројем 6. - износ умањења обрачунатог пореза (процент са редног броја 5. помножен износом са редног броја 9.3. Обрасца ПДП прописаног Правилником).

Обвезник који је при отпочињању обављања делатности започео и испуњавање услова за остваривање права на пореско ослобођење из члана 50б Закона, под ред. бр. 1, 2. и 4. уноси истоветне податке, у смислу да под овим ред. бр. исказује улагања у основна средства у износу плаћеном добављачу, при чему се тако исказана вредност не умањује по основу исправке вредности основних средстава, у периоду коришћења овог пореског подстицаја. На редном броју 4. обвезник исказује, поред података са редног броја 1. и податак о улагањима у основна средства за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50б Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), као и податак о другим основним средствима, у износу набавне вредности тих основних средстава без умањења по основу исправке вредности основних средстава.

Обвезник који је обављао делатност пре пореског периода у коме је први пут извршио улагања по члану 50б Закона, под редним бројем 4. исказује податак о износу улагања исказаних на редном броју 1. укључујући и набавну вредност основних средстава за која, у моменту стицања права на пореско ослобођење, не испуњава услов за остваривање права на пореско ослобођење у смислу члана 50б Закона (нпр. набављено основно средство, за које није извршено плаћање добављачу), увећаних за износ садашње вредности затечених основних средстава, као и осталих основних средстава евидентираних у пословним књигама обвезника, за која обвезник нема право на пореско ослобођење из члана 50б Закона, на последњи дан периода у коме је испунио услове за коришћење овог ослобођења. На редном броју 4. обвезник исказује износ садашње вредности основних средстава за која не остварује право на ово пореско ослобођење, и то у истом износу до истека корисног века употребе предметних основних средстава.”

Члан 4.

Одредбе овог правилника примењују се на утврђивање и обрачунавање опорезиве добити и исказивање података у пореском билансу почев за 2011. годину.

Члан 5.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Број: 110-00-76/2012-04
У Београду, фебруара 2012. године

МИНИСТАР

др Мирко Цветковић